

عنوان مقاله:

رابطه بین کیفیت افشای اطلاعات و تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 11، شماره 45 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

وحید ملاایمنی - کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه علامه طباطبائی

محمد مرفوع - استادیار گروه حسابداری دانشگاه علامه طباطبائی

خلاصه مقاله:

سرعت انتقال اطلاعات حسابداری از ارایه کنندگان به استفاده کنندگان، موضوعی با اهمیت میباشد و در چارچوب نظری حسابداری از آن با ویژگی به موقع بودن اطلاعات حسابداری، یاد میشود. شناسایی موانع و اختلالات در کانال ارتباطی بین ارایه کنندگان و دریافت کنندگان اطلاعات میتواند سبب تسریع در انتقال اطلاعات و استفاده بیشتر استفاده کنندگان گردد. در این پژوهش، ارتباط میان کیفیت افشای اطلاعات و تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی برای نمونه آماری متشکل از 164 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بین سالهای 1387 تا 1391 مورد بررسی قرار گرفته و از رتبه کیفیت افشای اعلام شده توسط بورس، خطای پیش بینی سود و میزان تعدیلات سنواتی به عنوان نماینده کیفیت افشای شرکت استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان میدهد که بین متغیرهای مستقل خطای پیش بینی سود و میزان تعدیلات سنواتی با متغیر تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی رابطه معنادار و منفی برقرار بوده و بین متغیر مستقل رتبه کیفیت افشای اطلاعات شرکتها و تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی، رابطه ای برقرار نمیشود. همچنین از میان متغیرهای کنترلی، اندازه شرکت، اندازه موسسه حسابرسی، داشتن خبر خوب یا بد و میزان بدهی شرکت، تنها اندازه شرکت با متغیر تاخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی دارای رابطه معنادار و منفی بوده و سایر متغیرها فاقد هر گونه رابطه معنادار میباشند.

کلمات کلیدی:

کیفیت افشای اطلاعات، تاخیر گزارش حسابرسی، رتبه افشا، خطای پیش بینی سود، تعدیلات سنواتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602129>

